

学校编码: 10384

学号 X2006155116



分类号____密级____

UDC ____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

A 国有上市公司内部控制失败研究 ——公司治理视角

A Study on the Internal Control Failure of A State-Owned Listed Company ——Based on Corporate Governance Prospect

林 棋

指导教师姓名: 王志强 教授

专 业 名 称: 工商管理 (MBA)

论文提交时间: 2011 年 2 月

论文答辩日期: 2011 年 4 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2011 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

内容摘要

“企业需要管理，公司需要治理”，号称全球第一经济强国的美国，近年来屡见不鲜的财务造假案的出现以及最终危及全球经济的国际金融危机的全面爆发，令世人瞠目结舌，更让我们不得不考虑隐藏在其背后的深层次的原因。金融危机爆发的原因是多因素的，企业或公司作为一个国家经济的主要组成单元，公司治理和内部控制的不健全是致使经济退步或发生危机的重要原因。

公司治理与内部控制两者之间究竟存着在什么样的关系？尤其是在我国，国家作为控股股东的特殊治理结构下，公司治理如何影响企业的发展和内部控制发挥作用，是本文研究的主题。

A 国有上市公司从鼎盛到衰败直至破产，表现为 A 国有上市公司的内部控制从失调走向失效、从失效走向失控、最终从失控走向失败的结局。A 国有上市公司内部控制之路缘何失败，与其治理结构有着怎样的关系，作者用具体的实例进一步论证本文观点。论文整体思路为：理论探讨——提出问题——分析问题——解决问题。首先对公司治理和内部控制理论做出阐述，由公司治理与内部控制之间的关系的理论详细论证，得出本文主要观点。再结合具体实例，分析 A 国有上市公司在公司治理与内部控制方面存在的问题，及 A 国有上市公司内部控制失败与公司治理的关系。最终从公司治理角度评析国有上市公司内部控制体系的完善和健全，并提出建议。希望以此案例为国有上市公司建立和实施内部控制，以确保公司战略的最终实现提供借鉴和思考。

关键词： 公司治理 内部控制 国有企业 上市公司

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Corporate governance is the core of the corporate accountability, and the footstone of the market economy system. The frequent financial fraud in the US and the financial crisis which damaged the global economy shocked the world and make us thinking about the true reason about this crisis .There are so many reasons that lead to the financial crisis. To the corporation as the main unit of the national economy, inefficiency of the corporate governance and the internal control is the main reason of this economy recession. What is the relations between the corporate governance and the internal control? This paper aims to find how the corporate governance and internal control put effect on the development of corporation, especially in China, the state holding the stock as the character of corporate governance structure. From flourish to decline ,to bankruptcy in the end , this road of A state-owned listed company represent as the internal control system from maladjustment to inefficiency, to out of control, and fail . This paper studies the specific case to show the reason that the internal control of A state-owned listed company get to be failure and the relations with the corporate structure.

This paper begins with theory study , raising the issue ,analyzing the issue and solving the issue finally. Firstly, reviews the corporate governance and internal control theory, demonstrates the relations between the two above and reach the key standpoint of the paper. Secondly, studies the case, analyze the problems of the corporate governance and internal control of A state-owned listed company and the relations between internal control failure and corporate governance. Finally, raises suggestions to improve the corporate governance system in state-owned listed companies from the views of corporate governance. Wish this case study can provide reference for the state-owned listed companies to set up and implement internal control to reach the corporate strategic targets.

KEY WORDS: Corporate governance. Internal control.

State-owned company Listed company

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 导 论	1
1.1 研究的背景	1
1.2 研究的思路与框架	2
1.3 研究的意义	4
第二章 公司治理与内部控制理论回顾与评述	6
2.1 公司治理理论回顾与评述	6
2.2 内部控制理论回顾与评述	17
第三章 公司治理与内部控制关系辨析	24
3.1 公司治理与内部控制关系研究现状	24
3.2 公司治理与内部控制的关系梳理	26
3.3 因果关系哲学理论的引入	27
3.4 公司治理与内部控制的因果关系论	28
第四章 A 国有上市公司内部控制失败案例研究	32
4.1 A 国有上市公司情况介绍	32
4.2 A 国有上市公司治理概况	34
4.3 A 国有上市公司内部控制概况与评价	37
4.4 A 国有上市公司内部控制失败与公司治理的因果关系评述	53
4.5 从案例分析中提出对完善和健全我国国有上市公司的公司治理和内部控制的建议	55
第五章 结论与展望	57
5.1 本文结论	57
5.2 不足与展望	58
[参考文献]	59
致 谢	61

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Study Background	1
1.2 Study Ideology and Framework	2
1.3 Study Objective(Innovation)	4
Chapter 2 Theory Reviews and Comments of Corporate Governance and Internal Control	6
2.1 Theory Reviews of Corporate Governance	6
2.2 Theory Reviews of Internal Control	17
Chapter 3 The Analysis of Relations between Corporate Governance and Internal Control	24
3.1 Current study of Relations between Corporate Governance and Internal Control	24
3.2 Review of Relations between Corporate Governance and Internal Control	26
3.3 Introduction of causality philosophy theory	27
3.4 Causality theory between Corporate Governance and Internal Control	28
Chapter 4 Case Study of internal control failure of A state-owned listed Company	32
4.1 Introduction of A state-owned listed company	32
4.2 Current governance and problems of A state-owned listed company	34
4.3 Current internal control and remarks of A state-owned listed company	37
4.4 Analysis of Relations between Corporate Governance and Internal Control of A state-owned listed company	53
4.5 Recommendations	55

Chapter 5 Conclusions and Prospect	57
5.1 Conclusions.....	57
5.2 Disadvantage and Prospect.....	58
References	59
acknowledgement	61

图目录

图 1 论文研究框架图.....	3
图 2 德国公司法人治理结构图.....	9
图 3 日本公司法人治理结构图.....	10
图 4 美国公司法人治理结构图.....	11
图 5 我国国有企业公司治理结构图	12
图 6 “一股独大”的法人治理结果示意图.....	12
图 7 公司治理形式图.....	16
图 8 我国公司法与治理准则构建的公司治理结构图.....	17
图 9 公司治理与内部控制因果关系图.....	29
图 10 内部治理与内部控制关系图.....	30
图 11 A 国有上市公司 1997-2008 年销售与利润趋势图.....	33
图 12 A 国有上市公司 1997-2008 年净资产收益率趋势图.....	33
图 13 A 国有上市公司股权结构图.....	34
图 14 A 国有上市公司组织架构图.....	38
图 15 A 国有上市公司 1998-2008 年现金流趋势图.....	43
图 16 A 国有上市公司内部控制关系图.....	52
图 17 A 国有上市公司公司治理与内部控制因果关系图.....	54

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库